

Кобелева И.В.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 292 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c7503a88dcb37.68074981.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
---------------	---

Раздел 1 ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1. ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.....	6
1.1.1. Понятие экономического анализа. Научные основы экономического анализа.....	6
1.1.2. Содержание и задачи экономического анализа.....	7
1.1.3. Предмет и объекты экономического анализа.....	9
1.1.4. Виды экономического анализа.....	9
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>12</i>
Тема 1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	14
1.2.1. Основные этапы организации аналитической работы на предприятии.....	14
1.2.2. Информационное обеспечение аналитической работы на предприятии.....	15
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>17</i>
Тема 1.3. МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА. СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	18
1.3.1. Метод АХД, его характерные черты.....	18
1.3.2. Способы обработки экономической информации в АХД предприятия.....	19
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>30</i>

Раздел 2 МЕТОДИКА АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 2.1. АНАЛИЗ ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	31
2.1.1. Анализ объема, ассортимента и структуры продукции.....	31
2.1.2. Анализ ритмичности производства.....	34
2.1.3. Анализ отгрузки и реализации продукции.....	35
<i>Контрольные вопросы и задания.....</i>	<i>37</i>
Тема 2.2. ОЦЕНКА РИСКА НЕВОСТРЕБОВАННОСТИ, КАЧЕСТВА И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	38
2.2.1. Понятие риска не востребоваемости продукции: факторы возникновения и виды.....	38
2.2.2. Анализ качества продукции.....	46
2.2.3. Анализ конкурентоспособности продукции.....	48
<i>Контрольные вопросы и задания.....</i>	<i>52</i>

Тема 2.3. АНАЛИЗ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	53
2.3.1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами	53
2.3.2. Определение степени использования фонда рабочего времени	55
2.3.3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	56
2.3.4. Анализ использования фонда оплаты труда	57
2.3.5. Анализ влияния трудовых факторов на изменение объема производства	60
2.3.6. Анализ влияния факторов на изменение себестоимости продукции	62
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	63
Тема 2.4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	64
2.4.1. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами	64
2.4.2. Анализ эффективности использования основных фондов	67
2.4.3. Анализ влияния основных фондов на изменение объема производства	69
2.4.4. Анализ влияния основных фондов на формирование себестоимости	70
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	70
Тема 2.5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	72
2.5.1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами	72
2.5.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	74
2.5.3. Оценка влияния использования материальных ресурсов на изменение объема продукции.	76
2.5.4. Анализ изменения себестоимости вследствие изменения уровня материальных затрат.	77
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	79
Тема 2.6. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	80
2.6.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции предприятия	81
2.6.2. Анализ затрат на рубль товарной (реализованной) продукции	83
2.6.3. Анализ прямых затрат	84
2.6.4. Анализ косвенных затрат	84
2.6.5. Определение резервов снижения себестоимости	86
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	88
Тема 2.7. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	89
2.7.1. Понятие инвестиций	89
2.7.2. Классификация инвестиций	91
2.7.3. Понятие инвестиционного проекта и его виды	93
2.7.4. Экономический анализ эффективности инвестиций	96
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	100

**Раздел 3
АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Тема 3.1. СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	101
3.1.1. Состав и содержание бухгалтерской отчетности	101
3.1.2. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации	102
3.1.3. Отчет о финансовых результатах и его использование в аналитических целях	105
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	106

Тема 3.2. ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	107
3.2.1. Цель и задачи финансового анализа	107
3.2.2. Методы финансового анализа	108
3.2.3. Логика экспресс-анализа отчетности	110
3.2.4. Показатели и модели оценки имущественного положения.....	111
<i>Контрольные вопросы и задания.....</i>	<i>113</i>
Тема 3.3. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ.....	114
3.3.1. Анализ ликвидности баланса	114
3.3.2. Относительные показатели ликвидности и платежеспособности.....	116
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>118</i>
Тема 3.4. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	119
3.4.1. Понятие финансовой устойчивости. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.....	119
3.4.2. Коэффициенты финансовой устойчивости.....	123
3.4.3. Показатели деловой активности предприятия.....	125
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>127</i>
Тема 3.5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	128
3.5.1. Анализ структуры и динамики прибыли коммерческих предприятий.....	128
3.5.2. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.....	131
3.5.3. Факторный анализ показателей рентабельности.....	134
<i>Контрольные вопросы и задания.....</i>	<i>137</i>
Тема 3.6. ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО И ФИНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖА.....	138
3.6.1. Производственный леверидж	138
3.6.2. Финансовый леверидж	140
3.6.3. Производственно-финансовый леверидж.....	141
<i>Контрольные вопросы и задания.....</i>	<i>142</i>
Тема 3.7. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ.....	143
3.7.1. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.....	143
3.7.2. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия.....	144
3.7.3. Комплексная балльная оценка финансового состояния предприятия.....	145
3.7.4. Сравнительная комплексная рейтинговая оценка.....	148
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>152</i>
ПРАКТИКУМ.....	153
Раздел 1. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.....	153
Тест по теме 1.1. Задачи, предмет и объекты экономического анализа.....	153
Тест по теме 1.2. Организация аналитической работы на предприятии.....	154
Тест по теме 1.3. Метод экономического анализа. Способы обработки экономической информации.....	155

Практическая работа № 1 по теме 1.3. Метод экономического анализа. Способы обработки экономической информации.....	156
Практическая работа № 2 по теме 1.3. Метод экономического анализа. Способы обработки экономической информации.....	162

**Раздел 2. МЕТОДИКА АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....170**

Тест по теме 2.1. Анализ выпуска и реализации продукции.	170
Практическая работа по теме 2.1. Анализ выпуска и реализации продукции.....	172
Тест по теме 2.2. Оценка риска не востребоваемости, качества и конкурентоспособности продукции.....	180
Практическая работа по теме 2.2. Оценка риска не востребоваемости, качества и конкурентоспособности продукции.....	181
Тест по теме 2.3. Анализ труда и заработной платы.....	186
Практическая работа по теме 2.3. Анализ труда и заработной платы.....	188
Тест по теме 2.4. Анализ использования основных фондов предприятия.....	204
Практическая работа по теме 2.4. Анализ использования основных фондов предприятия.....	205
Тест по теме 2.5. Анализ использования материальных ресурсов.....	212
Практическая работа по теме 2.5. Анализ использования материальных ресурсов.....	213
Тест по теме 2.6. Анализ себестоимости продукции предприятия.....	219
Практическая работа по теме 2.6. Анализ себестоимости продукции предприятия.....	220
Тест по теме 2.7. Инвестиционный анализ предприятия.....	232
Практическая работа по теме 2.7. Инвестиционный анализ предприятия.....	234

**Раздел 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....238**

Тест по теме 3.1. Состав и содержание бухгалтерской отчетности.....	238
Практическая работа по теме 3.1. Состав и содержание бухгалтерской отчетности.....	240
Тест по теме 3.2. Основы анализа финансового положения предприятия.....	241
Практическая работа по теме 3.2. Основы анализа финансового положения предприятия.....	242
Тест по теме 3.3. Анализ ликвидности и платежеспособности.....	244
Практическая работа по теме 3.3. Анализ ликвидности и платежеспособности.....	245
Тест по теме 3.4. Оценка финансовой устойчивости предприятия.....	247
Практическая работа по теме 3.4. Оценка финансовой устойчивости предприятия.....	249
Тест по теме 3.5. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	253
Практическая работа по теме 3.5. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	255
Тест по теме 3.6. Оценка производственного и финансового левериджа.....	257
Практическая работа по теме 3.6. Оценка производственного и финансового левериджа.....	258
Тест по теме 3.7. Рейтинговая оценка экономического потенциала предприятия.....	263
Практическая работа по теме 3.7. Рейтинговая оценка экономического потенциала предприятия.....	263
Приложение А.....	272
Приложение Б.....	274
Глоссарий.....	276
Библиографический список.....	286